

## PLAN ECONÓMICO - FINANCIERO:

	<b><i>Bloque I: Introducción</i></b>	
<b>1.</b>	<b>Introducción</b>	<b>2</b>
1.1.	Trámite y plazos	3
1.2.	Contenido mínimo	3
<b>2.</b>	<b>Análisis y evaluación</b>	<b>5</b>
	<b><i>Bloque II: Diagnóstico Económico - Financiero</i></b>	
<b>3.</b>	<b>Presión fiscal 2016</b>	<b>6</b>
<b>4.</b>	<b>Cuenta Financiera</b>	<b>18</b>
<b>5.</b>	<b>Remanente de Tesorería</b>	<b>19</b>
<b>6.</b>	<b>Causas del incumplimiento</b>	<b>20</b>
	<b><i>Bloque III: Plan Económico - Financiero</i></b>	
<b>7.</b>	<b>Escenario y previsión de las variables económicas y presupuestarias</b>	<b>25</b>
<b>8.</b>	<b>Medidas de saneamiento y previsiones tendenciales</b>	<b>26</b>
8.1.	Escenario del Plan Económico Financiero: Desglose por capítulos económicos	27
8.2.	Escenario del Plan económico – financiero: Resumen por capítulos económicos	34
8.3.	Escenario del Plan económico – financiero: Principales indicadores previstos	36
<b>9.</b>	<b>Resumen</b>	<b>38</b>

## Bloque I: Introducción

### 1. INTRODUCCIÓN:

La Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF), incorpora la Sostenibilidad Financiera como principio rector de la actuación económico financiera de todas las Administraciones Públicas, con ello se refuerza la idea de estabilidad, no solo en un momento coyuntural, sino con carácter permanente.

Según el principio de estabilidad presupuestaria todas las Administraciones Públicas deben presentar equilibrio o superávit, sin que puedan incurrir en déficit estructural. La Sostenibilidad Financiera se entiende como la capacidad para financiar compromisos de gastos presentes y futuros dentro de los límites de déficit, deuda pública y morosidad de deuda comercial.

Se incorpora además la Regla del Gasto, establecida en la normativa europea, en virtud del cual el gasto de las Administraciones Públicas no podrá aumentar por encima de la tasa de crecimiento de referencia del Producto Interior Bruto.

En el Acuerdo del Consejo de Ministro de fecha 10 de junio del año 2015 (para el periodo 2016-2018) y de fecha 2 de diciembre de 2016 (para el periodo 2017-2019) se fijaron los siguientes objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de administraciones públicas, modificados en Julio de 2017 por acuerdo de Consejo de Ministros:

<b>Objetivos fiscales para Entidades Locales</b> (en porcentaje sobre PIB)	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>Objetivo Estabilidad Presupuestaria</b> Capacidad (+) / Necesidad financiación SEC 95	0,0	0,0	0,0
<b>Objetivo Deuda Pública</b>	3,0	2,9	2,8
<b>Regla del Gasto</b> Tasa de referencia del crecimiento del PIB a m/p	1,8	2,1	2,4

**En caso de incumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, del objetivo de deuda pública o de la regla del gasto, requerirá la formulación de un Plan Económico-Financiero, que permita en el año en curso y en el siguiente, la corrección del objetivo incumplido (art. 21 de la LOEPSF).**

### 1.1 TRÁMITE Y PLAZOS:

La puesta en marcha del Plan Económico – Financiero no podrá exceder de tres meses desde la constatación del incumplimiento, limitando a un mes las distintas fases:



La Junta de Gobierno tendrá competencia para aprobar el plan económico-financiero, de forma excepcional, cuando el Pleno de la Corporación Local no alcanzara la mayoría necesaria para la adopción de acuerdos. No obstante, la Junta de Gobierno Local dará cuenta al Pleno en la primera sesión que se celebre con posterioridad sobre la aprobación del mencionado plan (Disposición adicional decimosexta, L 7/1985).

El Plan Económico – Financiero aprobado se le dará la misma publicidad que la establecida para el Presupuesto, y se remitirá para su conocimiento a la Dirección General de Relaciones Financieras con las Corporaciones Locales de la Consejería de Hacienda de la Junta de Andalucía.

### 1.2 CONTENIDO MÍNIMO:

En cuanto al **contenido mínimo** del Plan Económico – Financiero, se condensa en la siguiente lista (art. 21.2 LO 2/2012 y art.9 Orden HAP/2105/2012:

- a) Las causas del incumplimiento del objetivo establecido o, en su caso, del incumplimiento de la regla de gasto.
- b) Las previsiones de las variables económicas y presupuestarias de las que parte el Plan, así como lo supuestos sobre los que se basan estas previsiones.
- c) La descripción, cuantificación y el calendario de aplicación de las medidas incluidas en el Plan, señalando las partidas presupuestarias o registros extrapresupuestarios en los que se contabilizarán.  
Las medidas deben de ser coherentes con la variación interanual de sus previsiones presupuestarias respectivas.
- d) La estimación y justificación de los ajustes en contabilidad nacional y la coherencia con el límite de gasto no financiero, calculado en la forma que establece la regla del gasto.
- e) Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos, bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos.

- f) La evolución de la deuda, el cumplimiento del límite de deuda, las magnitudes de ahorro bruto y neto, la estimación de los saldos de tesorería, el exceso de financiación afectada y el remanente de tesorería para gastos generales.
- g) Un análisis de sensibilidad, considerando escenarios económicos alternativos.

En el nuevo art.116 bis de la L 7/1985 reguladoras de las Bases del Régimen Local, que ha sido introducido por la L 27/2013 Ley de Racionalización y Sostenibilidad de la Administración Local (LRSAL), se menciona que el plan incluirá al menos las siguientes **medidas** (no siendo obligatorias, en caso de no ser necesarias):

- a) Supresión de las competencias que ejerza la Entidad Local que sean distintas de las propias y de las ejercidas por delegación.
- b) Gestión integrada o coordinada de los servicios obligatorios que presta la Entidad Local para reducir sus costes.
- c) Incremento de ingresos para financiar los servicios obligatorios que presta la Entidad Local.
- d) Racionalización organizativa.
- e) Supresión de entidades de ámbito territorial inferior al municipio que, en el ejercicio presupuestario inmediato anterior, incumpla con el objetivo de estabilidad presupuestaria o con el objetivo de deuda pública o que el periodo medio de pago a proveedores supere en más de treinta días el plazo máximo previsto en la normativa de morosidad.
- f) Una propuesta de fusión con un municipio colindante de la misma provincia.

## 2. ANÁLISIS Y EVALUACIÓN:

En la LOEPS se contempla la valoración del cumplimiento de los objetivos de estabilidad, de deuda pública y de la regla del gasto, tanto en los proyectos de Presupuesto, como en los presupuestos iniciales y en su ejecución. La verificación del cumplimiento en las fases previas a la ejecución permitirá una actuación preventiva en caso de riesgo y la adopción, si fuera necesario, de medidas de corrección.

La Orden HAP/2105/2012 (Orden) de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF, menciona en el artículo 15 la **obligación del interventor de informar sobre la evaluación del cumplimiento** del objetivo de estabilidad, regla del gasto y del límite de deuda:

- ✓ Antes del 1 de octubre de cada año, y referido a las líneas fundamentales de los Presupuestos para el ejercicio siguiente.
- ✓ Antes del 31 de enero de cada año, y referido al presupuesto aprobado.
- ✓ Antes del 31 de marzo del año siguiente al ejercicio en que vayan referidas los presupuestos liquidados y las cuentas anuales.

Además añade en el artículo 16 de la misma Orden, la actualización del mencionado informe de intervención antes del último día del mes siguiente a la finalización de cada trimestre del año.

De la información emitida por intervención sobre evaluación de la estabilidad, regla de gasto y deuda con la liquidación del año 2016, podemos extraer las siguientes conclusiones:

- \* **Cumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria, cifrándose la capacidad de financiación (a nivel consolidado) al cierre del ejercicio 2016 por importe de 322.244,77 €.**
- \* **El nivel de deuda pública a 31/12/2016, incluyendo la deuda de la sociedad Sodecsa, asciende a 2.883.626 euros (lo que representa un total del 15,61% de los ingresos corrientes consolidados).**
- \* **Incumplimiento del objetivo de regla del gasto a nivel consolidado del ejercicio 2016 respecto al ejercicio 2015, cifrándose una diferencia entre el límite de la regla del gasto y el gasto computable al cierre del ejercicio de 1.181.461,51 € por encima del límite máximo de crecimiento del gasto permitido para 2016.**

Según lo expuesto, sirva el presente documento como cumplimiento a la obligación de aprobar un Plan Económico–Financiero como consecuencia de incumplir la regla de gasto en 2016.

## Bloque II: Diagnóstico económico financiero

### 3. PRESIÓN FISCAL 2016:

En este estudio se presentan los tipos impositivos aplicados por el Ayuntamiento de Camas durante el ejercicio 2016 en comparación con los establecidos por los municipios de similar población y cercanos en su zona geográfica de la Provincia de Sevilla. Este análisis permite al Ayuntamiento conocer su situación con respecto a los municipios de características similares, y definir su margen de presión fiscal en las principales figuras tributarias.

Para equiparar las características de los municipios se han distribuidos en grupos según intervalos de población y dependiendo de la zona geográfica donde esté localizado dentro de la provincia de Sevilla.

La fuente de información son los datos publicados por el Ministerio de Economía y Hacienda en su página web y en cuanto a la limitación de la zona geográfica de la provincia de Sevilla se corresponde con la establecida en la web de la Diputación provincial de Sevilla.

RESUMEN DE TIPOS Y COEFICIENTES DEL AÑO 2016: AYUNTAMIENTO DE CAMAS, MÁXIMOS LEGALES, AYOS DE SIMILAR POBLACIÓN Y AYOS PRÓXIMOS.				
Impuestos	Máximo	Camas	1/2 Población	1/2 Próximos
<b>IBI Urbano</b>	1,10 / 1,23 / 1,30	<b>0,675</b>	0,643	0,638
<b>IBI Carac. Especiales</b>	1,3	<b>0,600</b>	0,866	0,757
<b>IBI Rústico</b>	0,90 / 1,16 / 1,22	<b>0,842</b>	0,899	0,759
<b>IVTM: Vehiculos</b>	2	<b>1,82</b>	1,75	1,72
<b>Plusvalía (IVTNU)</b>				
Tipo / Coef: 1-5 años	3,7% / 30%	<b>3,2% / 29,37%</b>	<b>3,3% / 28,9%</b>	<b>3,4% / 29,2%</b>
Tipo / Coef: hasta 10 años	3,5% / 30%	<b>2,89% / 29,37%</b>	<b>3,1% / 28,7%</b>	<b>3,3% / 29,2%</b>
Tipo / Coef: hasta 15 años	3,2% / 30%	<b>2,79% / 29,37%</b>	<b>2,9% / 28,6%</b>	<b>3% / 29,1%</b>
Tipo / Coef hasta 20 años	3,0% / 30%	<b>2,79% / 29,37%</b>	<b>2,8% / 28,4%</b>	<b>2,9% / 29,1%</b>
<b>IAE: Max /min</b>		<b>1,46% / 1,35%</b>	2,29% / 1,74%	2,26% / 1,54%
<b>ICIO: Construcc - obras</b>	4	<b>3,200</b>	3,470	3,600

### IBI URBANA / RÚSTICA:

- El análisis de la presión fiscal en **IBI Urbana** se ha basado en la comparativa de los tipos impositivos, y para una mayor aproximación se ha tenido en cuenta el año en que se aprobó la última ponencia de valores catastrales que forman la base imponible de este impuesto. El texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales (TRLRHL) establece con carácter general el tipo de gravamen mínimo y supletorio en el 0,4% y el máximo en el 1,10%, permitiéndose incrementar el límite máximo cumpliendo determinadas circunstancias, así como reducir el límite mínimo al 0,1 (urbana) y al 0,075 (rústica) en el caso de procedimientos de valoración colectiva de carácter general y por un plazo máximo de seis años.

El Ayuntamiento de Camas aprobó en su última ordenanza fiscal un tipo impositivo de IBI urbana del 0,675% . La revisión de los valores catastrales es del año 2003. El tipo impositivo medio se ha situado en el 0,643% para los municipios con población similar, y en el 0,638% para los municipios próximos. El Ayuntamiento aplica un coeficiente de actualización en IBI urbana del 1,06

IBI URBANA Y RÚSTICA DEL AYUNTAMIENTO DE CAMAS COMPARADO CON AYUNTAMIENTOS DE SIMILAR POBLACIÓN (ENTRE 17459 A 30358 HABITANTES). AÑO 2016							
Municipio	Zona	Habitantes	Tipo urbana	Tipo carac.esp	Tipo rústica	Revisión	Coeficientes
Camas	Sevilla	26.861	0,675	0,600	0,842	2003	1,06
Lebrija	Sevilla	27.449	0,710	1,300	0,940	2002	1,10
Coria del Río	Sevilla	30.358	0,677	0,690	0,900	2013	
Carmona	Sevilla	28.656	0,627	0,665	1,160	2001	
Morón de la Frontera	Sevilla	28.223	0,730	1,300	1,160	1997	1,10
Tomares	Sevilla	24.743	0,580	0,590	0,900	2016	
San Juan de Aznalfarache	Sevilla	21.390	0,630	1,000	0,449	2004	
Mairena del Alcor	Sevilla	22.749	0,657	1,300	0,928	2003	1,06
Marchena	Sevilla	19.878	0,636	0,600	1,032	2005	
Lora del Río	Sevilla	19.328	0,689	1,100	0,990	2003	
Arahal	Sevilla	19.550	0,600	0,600	1,110	1999	
Bormujos	Sevilla	21.362	0,650	0,720	0,800	2010	0,85
Viso del Alcor (El)	Sevilla	19.149	0,507	0,618	0,773	2006	
Osuna	Sevilla	17.801	0,652	1,300	1,160	2004	
Castilleja de la Cuesta	Sevilla	17.459	0,620	0,600	0,340	2001	
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>22.997</b>	<b>0,643</b>	<b>0,866</b>	<b>0,899</b>	<b>2.004</b>	

IBI URBANA Y RÚSTICA DEL AYUNTAMIENTO DE CAMAS COMPARADO CON AYUNTAMIENTOS PRÓXIMOS. AÑO 2016							
Municipio	Zona	Habitantes	Tipo urbana	Tipo carac.esp	Tipo rústica	Revisión	Coefficientes
Sevilla	Capital	703.206	0,733	1,150	0,699	2.001	1
Camas	Sevilla	26.861	0,675	0,600	0,842	2.003	1,06
Castilleja de la Cuesta	Sevilla	17.459	0,620	0,600	0,340	2.001	
Castilleja de Guzmán	Sevilla	2.855	0,530	0,600	0,800	2.010	
Tomares	Sevilla	24.743	0,580	0,590	0,900	2.016	
Sevilla	Sevilla	693.878	0,733	1,150	0,699	2.001	1,10
Santiponce	Sevilla	8.453	0,605	0,600	0,900	1.998	1,10
Valencina de la	Sevilla	7.948	0,735	1,200	1,100	1.999	1,10
Gines	Sevilla	13.309	0,650	0,600	0,750	2.013	
Bormujos	Sevilla	21.362	0,650	0,720	0,800	2.010	0,85
San Juan de Aznalfarache	Sevilla	21.390	0,630	1,000	0,449	2.004	
Mairena del Aljarafe	Sevilla	44.388	0,685	0,600	0,760	2.001	
Algaba (La)	Sevilla	16.279	0,645	0,600	0,900	2.013	
Gelves	Sevilla	9.838	0,630	1,300	0,900	2.000	1,10
Salteras	Sevilla	5.492	0,566	0,600	0,850	2.003	1,06
Espartinas	Sevilla	14.909	0,640	0,600	0,400	2.005	0,92
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>61.944</b>	<b>0,638</b>	<b>0,757</b>	<b>0,759</b>	<b>2.005</b>	

- En **IBI rústica**, se sitúa el tipo impositivo en el 0,842%, inferior al máximo legal establecido en el TRLRHL. En cuanto al límite legal mínimo se sitúa en el 0,3% con reducción excepcional hasta el 0,075% en el caso de valoración colectiva de carácter general y por un plazo no superior a seis años. En relación a la comparativa, el municipio analizado se encuentra por debajo de la media de los municipios con población similar (0,899%) y por encima del tipo medio aplicado por municipios próximos (0,759%).
- En la provincia de Sevilla no todos los municipios tienen inmuebles de características especiales, incluyéndose en el padrón de unidades urbanas y apareciendo por conceptos separados con la nueva estructura presupuestaria. Es muy frecuente en la provincia de Sevilla que el tipo impositivo aplicado sea del 0,60% considerado por el TRLRHL como tipo impositivo supletorio, y el máximo legal se situaría en el 1,30%. El Ayuntamiento objeto del estudio situó el tipo impositivo en el 0,6%, por debajo de la media poblacional y por debajo de la media de municipios cercanos: 0,866% para similar población y 0,757% para municipios próximos.

### IMPUESTO SOBRE VEHICULOS DE TRACCIÓN MECÁNICA:



El TRLRHL establece unas tarifas mínimas para el impuesto de vehículos de tracción mecánica sobre las que el Ayuntamiento podrá incrementarlas aplicando un coeficiente que como máximo no podrá ser superior a 2. Para facilitar la comparativa se calcula una media de todos los coeficientes aplicados en cada tarifa, y el estudio de presión fiscal se basa en enfrentar el coeficiente medio aplicado por cada municipio. El Ayuntamiento de Camas tiene un coeficiente medio del 1,819, por encima de la media poblacional (1,751) y por encima de la media de municipios próximos de la zona geográfica (1,718).

RESUMEN DE CUOTAS DE IVTM POR TIPO DE VEHÍCULO, MEDIAS Y MARGEN						
CONCEPTO	MÍNIMO	Camas	MÁXIMO	Margen	1/2 Hab	1/2 Zona
TURISMOS 8	12,62	23,01	25,24	2,23	22,23	21,80
TURISMOS 8-11,99	34,08	62,13	68,16	6,03	60,64	58,75
TURISMOS 12-15,99	71,94	131,15	143,88	12,73	128,36	123,35
TURISMOS 16-19,99	89,61	163,36	179,22	15,86	160,91	154,07
TURISMOS 20+	112,00	204,18	224,00	19,82	200,81	192,58
AUTOBUSES 21	83,30	151,86	166,60	14,74	144,00	142,78
AUTOBUSES 21-50	118,64	216,28	237,28	21	205,07	203,52
AUTOBUSES 50+	148,30	270,35	296,60	26,25	256,22	254,81
CAMIONES 1000	42,28	77,08	84,56	7,48	73,14	73,01
CAMIONES 1000-2999	83,30	151,86	166,60	14,74	144,25	143,28
CAMIONES 2999-9999	118,64	216,28	237,28	21	205,35	203,56
CAMIONES 9999+	148,30	270,35	296,60	26,25	258,77	253,16
TRACTORES 16	17,67	32,21	35,34	3,13	30,66	30,51
TRACTORES 16-25	27,77	50,62	55,54	4,92	47,74	47,60
TRACTORES 25+	83,30	151,86	166,60	14,74	143,72	143,05
REMOLQUES 1000 - 750	17,67	32,21	35,34	3,13	30,46	30,50
REMOLQUES 1000 - 2999	27,77	50,62	55,54	4,92	47,78	47,35
REMOLQUES 2999+	83,30	151,86	166,60	14,74	144,38	142,91
CICLOMOTORES	4,42	8,06	8,84	0,78	8,05	7,51
MOTOS 125	4,42	8,06	8,84	0,78	8,08	7,51
MOTOS 125-250	7,57	13,80	15,14	1,34	13,69	13,08
MOTOS 250-500	15,15	27,62	30,30	2,68	27,36	26,16
MOTOS 500-1000	30,29	55,22	60,58	5,36	54,71	52,33
MOTOS 1000+	60,58	104,44	121,16	16,72	109,02	104,75
<b>COEFICIENTES</b>	<b>1</b>	<b>1,819</b>	<b>2</b>	<b>10%</b>	<b>1,751</b>	<b>1,718</b>

COEFICIENTES MEDIOS POR TIPO DE VEHICULO DEL AYUNTAMIENTO DE CAMAS COMPARADO CON AYUNTAMIENTOS DE SIMILAR POBLACIÓN (ENTRE 17459 A 30358 HABITANTES). AÑO 2016								
Municipio	Zona	Coef 1/2	Turismos	Autobuses	Camiones	Tractores	Remolques	Motos
Camas	Sevilla	1,819	1,823	1,823	1,823	1,823	1,823	1,807
Lebrija	Sevilla	1,999	1,999	2,000	1,998	2,000	2,000	2,000
Coria del Río	Sevilla	1,963	1,880	2,000	2,000	2,000	2,000	1,900
Carmona	Sevilla	1,856	1,856	1,856	1,856	1,856	1,856	1,856
Morón de la Frontera	Sevilla	1,940	1,940	1,940	1,938	1,940	1,940	1,940
Tomares	Sevilla	1,790	1,790	1,790	1,790	1,791	1,789	1,790
San Juan de Aznalfarache	Sevilla	1,896	1,858	1,903	1,897	1,902	1,902	1,911
Mairena del Alcor	Sevilla	1,593	1,699	1,507	1,581	1,590	1,590	1,594
Marchena	Sevilla	1,700	1,700	1,700	1,700	1,700	1,700	1,699
Lora del Río	Sevilla	1,504	1,535	1,426	1,436	1,432	1,534	1,662
Arahal	Sevilla	1,547	1,800	1,500	1,350	1,333	1,300	2,000
Bormujos	Sevilla	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600
Viso del Alcor (El)	Sevilla	1,598	1,731	1,425	1,592	1,477	1,402	1,958
Osuna	Sevilla	1,748	1,821	1,734	1,734	1,734	1,734	1,733
Castilleja de la Cuesta	Sevilla	1,718	1,710	1,720	1,720	1,720	1,720	1,720
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>1,751</b>	<b>1,783</b>	<b>1,728</b>	<b>1,734</b>	<b>1,727</b>	<b>1,726</b>	<b>1,811</b>

COEFICIENTES MEDIOS POR TIPO DE VEHICULO DEL AYUNTAMIENTO DE CAMAS COMPARADO CON AYUNTAMIENTOS PRÓXIMOS. AÑO 2016								
Municipio	Zona	Coef 1/2	Turismos	Autobuses	Camiones	Tractores	Remolques	Motos
Sevilla	Capital	1,771	1,848	1,780	1,780	1,780	1,780	1,658
<b>Camas</b>	<b>Sevilla</b>	<b>1,819</b>	<b>1,823</b>	<b>1,823</b>	<b>1,823</b>	<b>1,823</b>	<b>1,823</b>	<b>1,807</b>
Castilleja de la Cuesta	Sevilla	1,718	1,710	1,720	1,720	1,720	1,720	1,720
Castilleja de Guzmán	Sevilla	1,596	1,600	1,600	1,575	1,600	1,600	1,600
Tomares	Sevilla	1,790	1,790	1,790	1,790	1,791	1,789	1,790
Sevilla	Sevilla	1,771	1,848	1,780	1,780	1,780	1,780	1,658
Santiponce	Sevilla	1,823	1,823	1,823	1,823	1,823	1,825	1,822
Valencina de la	Sevilla	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500
Gines	Sevilla	1,700	1,700	1,700	1,700	1,700	1,700	1,700
Bormujos	Sevilla	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600	1,600
San Juan de Aznalfarache	Sevilla	1,896	1,858	1,903	1,897	1,902	1,902	1,911
Mairena del Aljarafe	Sevilla	1,924	1,897	1,860	1,888	1,974	1,925	2,000
Algaba (La)	Sevilla	1,773	1,800	1,800	1,800	1,720	1,720	1,799
Gelves	Sevilla	1,930	1,930	1,930	1,930	1,930	1,930	1,930
Salteras	Sevilla	1,629	1,636	1,608	1,635	1,629	1,622	1,642
Espartinas	Sevilla	1,300	1,300	1,300	1,300	1,300	1,300	1,299
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>1,718</b>	<b>1,721</b>	<b>1,716</b>	<b>1,717</b>	<b>1,719</b>	<b>1,716</b>	<b>1,719</b>

### IMPUESTO SOBRE VALOR DE LOS TERRENOS DE NATURALEZA URBANA (PLUSVALÍA):

El coeficiente que se aplica en el cálculo de la base imponible se distribuye por tramos en función del número de años en los que se pone de manifiesto el incremento del valor de los terrenos (artículo 107.4 RD 2/2004). Los coeficientes usados para el cálculo de la base imponible son del 3,2 - 2,89 - 2,79 - 2,79 y los tipos impositivos del 29,37% - 29,37% - 29,37% - 29,37%, según el tramo de generación del aumento de valor. El Ayuntamiento de Camas tiene un coeficiente medio, inferior a la media poblacional y es inferior a la media de municipios próximos de la zona geográfica. El tipo impositivo medio que presenta es superior a la media poblacional y resulta superior a la media de municipios cercanos.

COEFICIENTES Y TIPOS DEL IIVTNU (PLUSVALIA) DEL AYUNTAMIENTO DE CAMAS COMPARADO CON AYUNTAMIENTOS DE SIMILAR POBLACIÓN (ENTRE 17459 A 30358 HABITANTES). AÑO 2016												
Municipio	Zona	Habitantes	HASTA 5 AÑOS		HASTA 10 AÑOS		HASTA 15 AÑOS		HASTA 20 AÑOS		% de reducc.	Año Revisión
			COEF	TIPO	COEF	TIPO	COEF	TIPO	COEF	TIPO		
Camas	Sevilla	26.861	3,2	29,4	2,9	29,4	2,8	29,4	2,8	29,4	0	2.003
Lebrija	Sevilla	27.449	3,3	30,0	3,0	30,0	2,9	30,0	2,7	30,0	0	2.002
Coria del Río	Sevilla	30.358	3,4	30,0	2,9	30,0	2,8	29,1	2,8	26,9	0	2.013
Carmona	Sevilla	28.656	3,1	28,0	2,8	28,0	2,7	28,0	2,7	28,0	0	2.001
Morón de la	Sevilla	28.223	2,8	30,0	2,7	27,7	2,6	26,2	2,6	26,2	0	1.997
Tomares	Sevilla	24.743	3,7	30,0	3,5	30,0	3,2	30,0	3,0	30,0	0	2.016
San Juan de	Sevilla	21.390	3,2	30,0	2,9	30,0	2,8	30,0	2,8	30,0	0	2.004
Mairena del Alcor	Sevilla	22.749	2,7	24,3	2,7	24,3	2,7	24,3	2,7	24,3	0	2.003
Marchena	Sevilla	19.878	3,0	28,1	3,0	28,1	3,0	28,1	3,0	28,1	0	2.005
Lora del Río	Sevilla	19.328	3,2	28,0	2,9	28,0	2,8	28,0	2,7	28,0	0	2.003
Arahal	Sevilla	19.550	3,4	30,0	3,2	30,0	3,0	30,0	2,9	30,0	0	1.999
Bormujos	Sevilla	21.362	3,7	30,0	3,5	30,0	3,2	30,0	3,0	30,0	0	2.010
Viso del Alcor (El)	Sevilla	19.149	3,2	26,6	2,8	26,6	2,7	26,6	2,6	26,6	0	2.006
Osuna	Sevilla	17.801	3,7	30,0	3,5	30,0	3,2	30,0	3,0	30,0	0	2.004
Castilleja de la	Sevilla	17.459	3,7	29,0	3,5	29,0	3,2	29,0	2,5	29,0	0	2.001
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>22.997</b>	<b>3,3</b>	<b>28,9</b>	<b>3,1</b>	<b>28,7</b>	<b>2,9</b>	<b>28,6</b>	<b>2,8</b>	<b>28,4</b>		

COEFICIENTES Y TIPOS DEL IIVTNU (PLUSVALIA) DEL AYUNTAMIENTO DE CAMAS COMPARADO CON AYUNTAMIENTOS PRÓXIMOS. AÑO 2016												
Municipio	Zona	Habitantes	HASTA 5 AÑOS		HASTA 10 AÑOS		HASTA 15 AÑOS		HASTA 20 AÑOS		% de reducc.	Año Revisión
			COEF	TIPO	COEF	TIPO	COEF	TIPO	COEF	TIPO		
Sevilla	Capital	703.206	2,5	26,8	3,5	26,8	3,2	26,8	3,0	26,8	0	2.001
Camas	Sevilla	26.861	3,2	29,4	2,9	29,4	2,8	29,4	2,8	29,4	0	2.003
Castilleja de la	Sevilla	17.459	3,7	29,0	3,5	29,0	3,2	29,0	2,5	29,0	0	2.001
Castilleja de	Sevilla	2.855	3,7	28,0	3,5	28,0	3,2	28,0	3,0	28,0	0	2.010
Tomares	Sevilla	24.743	3,7	30,0	3,5	30,0	3,2	30,0	3,0	30,0	0	2.016
Sevilla	Sevilla	693.878	2,5	26,8	3,5	26,8	3,2	26,8	3,0	26,8	0	2.001
Santiponce	Sevilla	8.453	3,7	30,0	3,5	30,0	3,2	30,0	3,0	30,0	0	1.998
Valencina de la	Sevilla	7.948	3,3	29,0	3,2	29,0	3,1	29,0	3,0	29,0	0	1.999
Gines	Sevilla	13.309	3,4	30,0	3,0	30,0	2,9	30,0	2,8	30,0	0	2.013
Bormujos	Sevilla	21.362	3,7	30,0	3,5	30,0	3,2	30,0	3,0	30,0	0	2.010
San Juan de	Sevilla	21.390	3,2	30,0	2,9	30,0	2,8	30,0	2,8	30,0	0	2.004
Mairena del	Sevilla	44.388	3,7	30,0	3,5	30,0	3,2	30,0	3,0	30,0	0	2.001
Algaba (La)	Sevilla	16.279	3,1	30,0	2,8	30,0	2,7	30,0	3,0	30,0	0	2.013
Gelves	Sevilla	9.838	3,7	30,0	3,5	30,0	3,2	30,0	3,0	30,0	0	2.000
Salteras	Sevilla	5.492	3,1	26,2	2,8	25,4	2,7	24,2	2,6	23,7	0	2.003
Espartinas	Sevilla	14.909	3,7	30,0	3,5	30,0	3,2	30,0	3,0	30,0	0	2.005
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>61.944</b>	<b>3,4</b>	<b>29,2</b>	<b>3,3</b>	<b>29,2</b>	<b>3,0</b>	<b>29,1</b>	<b>2,9</b>	<b>29,1</b>		

### IMPUESTO DE ACTIVIDAD ECONÓMICA (IAE):

El Impuesto sobre Actividades Económicas es un tributo directo de carácter real, cuyo hecho imponible está constituido por el mero ejercicio, en territorio nacional, de actividades empresariales, profesionales o artísticas. Estarán exentas las personas físicas y jurídicas con facturación inferior a un millón de euros. Sobre las cuotas municipales, provinciales o nacionales fijadas en las tarifas del impuesto se aplicará, en todo caso, un coeficiente de ponderación, determinado en función del importe neto de la cifra de negocios del sujeto pasivo. Sobre las cuotas modificadas por la aplicación del coeficiente de ponderación, los ayuntamientos podrán establecer una escala de coeficientes que pondere la situación física del local dentro de cada término municipal, atendiendo a la categoría de la calle en que radique. Dicho coeficiente no podrá ser inferior a 0,4 ni superior a 3,8. El Ayuntamiento tiene como coeficiente máximo un 1,46, menor a la media poblacional y menor a la media de municipios cercanos. El coeficiente mínimo se sitúa en el 1,35, menor a la media por habitante y menor que la media de los municipios próximos.

IMPUESTO ACTIVIDADES ECONÓMICAS (IAE) DEL AYUNTAMIENTO DE CAMAS COMPARADO CON AYUNTAMIENTOS DE SIMILAR POBLACIÓN (ENTRE 17459 A 30358 HABITANTES). AÑO 2016				
Municipio	Zona	Habitantes	IAE MAX	IAE MIN
Camas	Sevilla	26.861	1,46	1,35
Lebrija	Sevilla	27.449	1,00	1,00
Coria del Río	Sevilla	30.358	3,30	2,00
Carmona	Sevilla	28.656	1,99	0,90
Morón de la Frontera	Sevilla	28.223	2,70	2,58
Tomares	Sevilla	24.743	3,00	2,25
San Juan de Aznalfarache	Sevilla	21.390	2,85	1,71
Mairena del Alcor	Sevilla	22.749	1,00	1,00
Marchena	Sevilla	19.878	1,00	1,00
Lora del Río	Sevilla	19.328	1,90	1,30
Arahal	Sevilla	19.550	2,60	2,40
Bormujos	Sevilla	21.362	2,00	1,00
Viso del Alcor (El)	Sevilla	19.149	2,19	1,35
Osuna	Sevilla	17.801	3,50	2,50
Castilleja de la Cuesta	Sevilla	17.459	3,80	3,70
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>22.997</b>	<b>2,29</b>	<b>1,74</b>

IMPUESTO ACTIVIDADES ECONÓMICAS (IAE) DEL AYUNTAMIENTO DE CAMAS COMPARADO CON AYTOS PRÓXIMOS. AÑO 2016				
Municipio	Zona	Habitantes	IAE MAX	IAE MIN
Sevilla	Capital	703.206	3,46	1,38
Camas	Sevilla	26.861	1,46	1,35
Castilleja de la Cuesta	Sevilla	17.459	3,80	3,70
Castilleja de Guzmán	Sevilla	2.855	1,00	1,00
Tomares	Sevilla	24.743	3,00	2,25
Sevilla	Sevilla	693.878	3,46	1,38
Santiponce	Sevilla	8.453	2,00	1,00
Valencina de la Concepción	Sevilla	7.948	1,54	1,16
Gines	Sevilla	13.309	1,34	1,13
Bormujos	Sevilla	21.362	2,00	1,00
San Juan de Aznalfarache	Sevilla	21.390	2,85	1,71
Mairena del Aljarafe	Sevilla	44.388	2,01	1,60
Algaba (La)	Sevilla	16.279	3,00	1,40
Gelves	Sevilla	9.838	3,80	1,95
Salteras	Sevilla	5.492	1,50	1,30
Espartinas	Sevilla	14.909	1,20	1,10
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>61.944</b>	<b>2,26</b>	<b>1,54</b>

### IMPUESTO SOBRE CONSTRUCCIONES Y OBRAS (ICIO):

El Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras es un tributo indirecto cuyo hecho imponible está constituido por la realización, dentro del término municipal, de cualquier construcción, instalación u obra para la que se exija obtención de la correspondiente licencia de obras o urbanística, se haya obtenido o no dicha licencia, siempre que su expedición corresponda al ayuntamiento de la imposición.

La base imponible del impuesto está constituida por el coste real y efectivo de la construcción, instalación u obra, y se entiende por tal, a estos efectos, el coste de ejecución material de aquélla. El tipo de gravamen del impuesto será el fijado por cada ayuntamiento, sin que dicho tipo pueda exceder del 4%. El Ayuntamiento de Camas tiene un tipo impositivo del 3,2, menor a la media poblacional y menor a la media de Ayuntamientos cercanos.

IMPUESTO CONSTRUCC. Y OBRAS (ICIO) DEL AYUNTAMIENTO DE CAMAS COMPARADO CON AYUNTAMIENTOS DE SIMILAR POBLACIÓN (ENTRE 17459 A 30358 HABITANTES). AÑO 2016			
Municipio	Zona	Habitantes	ICIO
Camas	Sevilla	26.861	3,20
Lebrija	Sevilla	27.449	3,20
Coria del Río	Sevilla	30.358	3,50
Carmona	Sevilla	28.656	3,44
Morón de la Frontera	Sevilla	28.223	4,00
Tomares	Sevilla	24.743	3,00
San Juan de Aznalfarache	Sevilla	21.390	3,98
Mairena del Alcor	Sevilla	22.749	2,34
Marchena	Sevilla	19.878	3,16
Lora del Río	Sevilla	19.328	4,00
Arahal	Sevilla	19.550	3,00
Bormujos	Sevilla	21.362	4,00
Viso del Alcor (El)	Sevilla	19.149	3,22
Osuna	Sevilla	17.801	4,00
Castilleja de la Cuesta	Sevilla	17.459	4,00
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>22.997</b>	<b>3,47</b>



IMPUESTO CONSTRUCC. Y OBRAS (ICIO) DEL AYUNTAMIENTO DE CAMAS COMPARADO CON AYTOS PRÓXIMOS. AÑO 2016			
Municipio	Zona	Habitantes	ICIO
Sevilla	Capital	703.206	3,50
Camas	Sevilla	26.861	3,20
Castilleja de la Cuesta	Sevilla	17.459	4,00
Castilleja de Guzmán	Sevilla	2.855	3,00
Tomares	Sevilla	24.743	3,00
Sevilla	Sevilla	693.878	3,50
Santiponce	Sevilla	8.453	4,00
Valencina de la Concepción	Sevilla	7.948	2,30
Gines	Sevilla	13.309	4,00
Bormujos	Sevilla	21.362	4,00
San Juan de Aznalfarache	Sevilla	21.390	3,98
Mairena del Aljarafe	Sevilla	44.388	4,00
Algaba (La)	Sevilla	16.279	4,00
Gelves	Sevilla	9.838	4,00
Salteras	Sevilla	5.492	3,00
Espartinas	Sevilla	14.909	4,00
<b>MEDIA DE LA SELECCIÓN</b>		<b>61.944</b>	<b>3,60</b>

#### 4. CUENTA FINANCIERA 2016

CUENTA FINANCIERA		2016
1	IMPUESTOS DIRECTOS	8.357.413
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	89.160
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	3.017.347
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.026.648
5	INGRESOS PATRIMONIALES	88.431
	<b>A&gt; TOTAL INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>19.578.997</b>
1	GASTOS DE PERSONAL	11.481.199
2	COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	4.610.858
3	GASTOS FINANCIEROS	199.173
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	574.124
	<b>B&gt; TOTAL GASTO CORRIENTE</b>	<b>16.865.354</b>
<b>C=A-B</b>	<b>AHORRO BRUTO</b>	<b>2.713.643</b>
	<b>D&gt; PASIVOS FINANCIEROS (IX GASTOS)</b>	<b>886.909</b>
<b>E=C-D</b>	<b>SUPERAVIT(+)/DEFICIT(-) : EN CORRIENTE</b>	<b>1.826.734</b>
6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES	0
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	224.595
	<b>F&gt; INGRESOS DE CAPITAL NO FINANCIEROS</b>	<b>224.595</b>
6	INVERSIONES REALES	1.779.219
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.228
	<b>G&gt; GASTOS DE CAPITAL NO FINANCIEROS</b>	<b>1.780.448</b>
<b>H =F-G</b>	<b>CAPACIDAD(+)/NECESIDAD(-) FINANCIACIÓN</b>	<b>(1.555.853)</b>
9	PASIVOS FINANCIEROS (IX INGRESOS)	588.280
8	VARIACIÓN DE ACTIVOS FROS (I <sup>o</sup> -G <sup>o</sup> )	0
<b>I=H+9+8</b>	<b>SUPERAVIT(+)/DEFICIT(-) : EN CAPITAL</b>	<b>(967.572)</b>
<b>E+I</b>	<b>SUPERAVIT(+)/DEFICIT(-) : TOTAL</b>	<b>859.162</b>
	<b>AJUSTE 1. INCORPORACION REMANENTE TESORERÍA</b>	<b>591.194</b>
	<b>AJUSTE 2. DESVIACION FINANCIACIÓN GAFA NEGATIVA</b>	<b>1.208.238</b>
	<b>AJUSTE 3. DESVIACION FINANCIACIÓN GAFA POSITIVO</b>	<b>1.021.432</b>
	<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO AJUSTADO</b>	<b>1.637.161</b>

Del análisis de la cuenta financiera se pone de manifiesto que la diferencia entre ingresos corrientes y gastos corrientes son suficientes en el ejercicio 2016 para financiar la amortización de capital y por el lado de capital existe desequilibrio entre los ingresos y gastos de capital. No obstante, incluyendo el efecto de las desviaciones de financiación resultado presupuestario positivo de 859.162 euros, se situaría en 1.637.161 euros.

### 5. REMANENTE DE TESORERIA:

El Remanente de tesorería es un indicador que se deduce de la liquidación presupuestaria y refleja la liquidez de la entidad. Para su cálculo intervienen los derechos pendientes de cobro, las obligaciones pendientes de pago y los fondos líquidos, tanto del ejercicio corriente como de ejercicios cerrados. Cuando muestra valores positivos es un excedente financiero acumulado disponible para financiar (cumpliendo ciertos requisitos) gastos de ejercicios futuros, por tanto, su cálculo se recomienda que sea riguroso porque puede fomentar expectativas ficticias de gasto. El "Remanente de tesorería para gastos generales" del año 2016 resulta positivo, según contabilidad en 7.032.864 euros.

CONCEPTO	2016
PENDIENTE COBRO CORRIENTE	2.581.021
PENDIENTE COBRO CERRADO	10.028.293
PENDIENTE COBRO NO PRESUPUESTARIO	82.519
INGRESOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	1.354.558
<b>A) DEUDORES PENDIENTES DE COBRO</b>	<b>11.337.276</b>
% SOBRE PRESUPUESTO DE INGRESOS	55,52%
TASA DE VARIACION (%)	-2,44
PENDIENTE DE PAGO CORRIENTE	1.611.202
PENDIENTE DE PAGO CERRADO	676.954
PENDIENTE DE PAGO NO PRESUPUESTARIO	852.753
PAGOS PENDIENTES DE APLICACIÓN	70.680
<b>B) ACREEDORES PENDIENTES DE PAGO</b>	<b>3.070.229</b>
% SOBRE PRESUPUESTO DE GASTOS	15,70%
TASA DE VARIACION	6,36
C) FONDOS LIQUIDOS DE TESORERIA	7.988.124
<b>D) REMANENTE DE TESORERIA</b>	<b>16.255.171</b>
SALDOS DE DUDOSO COBRO	6.191.894
REMANENTE CON GTOS. AFECTADOS	3.030.413
<b>E) RT GG CONTABILIZADO</b>	<b>7.032.864</b>
% SOBRE INGRESOS CORRIENTES	35,92%

## **6. CAUSAS DEL INCUMPLIMIENTO DE LAS REGLAS FISCALES:**

De la información emitida por intervención sobre evaluación de la estabilidad, regla de gasto y deuda con la liquidación del año 2016, podemos extraer las siguientes conclusiones:

- \* **Cumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria, cifrándose la capacidad de financiación (a nivel consolidado) al cierre del ejercicio 2016 por importe de 322.244,77 €.***
- \* **El nivel de deuda pública a 31/12/2016, incluyendo la deuda de la sociedad Sodecsa, asciende a 2.883.626 euros (lo que representa un total del 15,61% de los ingresos corrientes consolidados).***
- \* **Incumplimiento del objetivo de regla del gasto a nivel consolidado del ejercicio 2016 respecto al ejercicio 2015, cifrándose una diferencia entre el límite de la regla del gasto y el gasto computable al cierre del ejercicio de 1.181.461,51 € por encima del límite máximo de crecimiento del gasto permitido para 2016.***

Según lo expuesto, sirva el presente documento como cumplimiento a la obligación de aprobar un Plan Económico–Financiero como consecuencia de incumplir la regla de gasto en 2016.

En las siguientes tablas aparece el cálculo de la estabilidad y la regla de gasto, incluyendo el efecto de los ajustes SEC 2010.

Respecto a la estabilidad presupuestaria de la liquidación 2016, medida como capacidad/necesidad de financiación:

**ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA: LIQUIDACIÓN 2016**

CAP	ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA: LIQUIDACIÓN 2016	Entidad Local	Entes Dependientes	Transferencias internas	Consolidado
1	IMPUESTOS DIRECTOS	8.357.413	0		8.357.413
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	89.160	0		89.160
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	3.017.347	0		3.017.347
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.026.648	35.000		8.061.648
5	INGRESOS PATRIMONIALES	88.431	0		88.431
6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES	0	0		0
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	224.595	0		224.595
	<b>A&gt; TOTAL INGRESOS DEL CAPITULO 1 AL 7</b>	<b>19.803.592</b>	<b>35.000</b>	<b>0</b>	<b>19.838.592</b>
1	GASTOS DE PERSONAL	11.481.199	37.114		11.518.313
2	COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	4.610.858	2.672		4.613.530
3	GASTOS FINANCIEROS	199.173	3.634		202.807
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	574.124	0		574.124
6	INVERSIONES REALES	1.779.219	0		1.779.219
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.228	0		1.228
	<b>B&gt; TOTAL GASTOS DEL CAPITULO 1 AL 7</b>	<b>18.645.802</b>	<b>43.420</b>	<b>0</b>	<b>18.689.221</b>
<b>A-B</b>	<b>ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PRESUPUESTARIA</b>	<b>1.157.791</b>	<b>(8.420)</b>	<b>0</b>	<b>1.149.371</b>
	AJUSTE 1: IMPUESTOS, TASAS Y OTROS ING.	(1.234.762)			(1.234.762)
	AJUSTE 2: Variación CTA 413	954			954
	AJUSTE 3: LIQUIDACIÓN NEGATIVA 2008, 2009 y 2013	412.855			412.855
	AJUSTE 4: Devolución de ingresos pendientes de imputar a presupuesto	(6.173)			(6.173)
	<b>ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PRESUPUESTARIA AJUSTADA</b>	<b>330.664,29</b>			<b>322.244,77</b>
	<b>% ESTABILIDAD (+) O NO ESTABILIDAD (-) PRESUPUESTARIA AJUSTADA</b>	<b>1,67%</b>			<b>1,62%</b>

El cumplimiento de la estabilidad presupuestaria en 2016 a nivel consolidado, asciende a 322.244,77 euros (representa el 1,62% de los ingresos no financieros).

Los ajustes SEC 2010 practicados a la liquidación de 2016, serían:

- Un ajuste negativo de 1.234.762 euros por mayor recaudación de corriente y cerrado respecto a los derechos reconocidos del ejercicio corriente.

	Derechos reconocidos	Recaudación			Ajuste		
		Ppto. corriente	Ppto. Cerrado	Total	Negativo	Positivo	Total
Impuestos Directos	8.357.413	6.642.636	623.841	7.266.477	(1.090.935)	0	(1.090.935)
Impuestos Indirectos	89.160	58.625	3.384	62.010	(27.150)	0	(27.150)
Tasas y otros ingresos	3.017.347	2.417.508	483.161	2.900.670	(116.677)	0	(116.677)
<b>Total Ayuntamiento</b>	<b>11.463.919</b>	<b>9.118.770</b>	<b>1.110.387</b>	<b>10.229.157</b>	<b>(1.234.762)</b>	<b>0</b>	<b>(1.234.762)</b>
Total	11.463.919	9.118.770	1.110.387	10.229.157	(1.234.762)	0	(1.234.762)

- Ajuste positivo de 954 euros por variación de la cuenta 413 “acreedores por operaciones pendientes de reconocer”

	Gastos ppte. aplicación		Ajuste		
	2015	2016	Negativo	Positivo	Total
413 GASTOS PTES APLICAR AYTO.	37.428	36.475	0	954	<b>954</b>
<b>TOTAL</b>	37.428	36.475	0	954	954

- Ajuste positivo de 412.855 euros por liquidación negativa de PIE 2008, 2009 y 2013.

Devolución PIE 2008 en 2016	63.002
Devolución PIE 2009 en 2016	82.071
Devolución PIE 2013	267.781
<b>Total devolución</b>	<b>412.855</b>

- Y ajuste negativo de 6.173 euros por devolución de ingresos pendientes de imputar a presupuesto.

En relación a la regla de gasto de la liquidación de 2016 respecto a la liquidación de 2015:

		Liquidación Ejercicio 2015	Liquidación Ejercicio 2016
<b>CALCULO DE LA REGLA DE GASTO (art. 12 Ley Organica 2/2012)</b>			
=	<b>A) EMPLEOS NO FINANCIEROS (SUMA DE CAPÍTULOS 1 A 7)</b>	<b>18.066.740</b>	<b>18.685.587</b>
-	Intereses de la deuda	206.477	198.420
=	<b>A) EMPLEOS NO FINANCIEROS (excepto intereses de la deuda)</b>	<b>17.860.263</b>	<b>18.487.167</b>
1	(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales.		
2	(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de una Corporación Local.		
3	(+/-) Ejecución de Avales.		
4	(+) Aportaciones de capital.		
5	(+/-) Asunción y cancelación de deudas.		
6	(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.	-210.421	-954
7	(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas.		
8	(+/-) Adquisiciones con pago aplazado.		
9	(+/-) Arrendamiento financiero.		
10	(+) Préstamos.		
11	(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012		
12	(+/-) Grado de ejecución/inejecución		
13	(+/-) Otros	-849.954	-849.954
	<b>Total AJUSTES SEC 2010</b>	<b>-1.060.375</b>	<b>-850.908</b>
=	<b>B) EMPLEOS NO FINANCIEROS AJUSTADOS (excepto intereses deuda)</b>	<b>16.799.889</b>	<b>17.636.259</b>
14	- Ajustes Consolidación presupuestaria	35.523	35.000
15	- Gastos financiados con fondos finalistas UE / AAPP	2.558.071	1.788.790
=	<b>C) GASTO COMPUTABLE</b>	<b>14.206.294,50</b>	<b>15.812.469,31</b>
16	- Aumentos permanentes de recaudación		164.000
17	+ Reducciones permanentes de recaudación		
18	- Inversiones financieramente sostenibles		
=	<b>D) GASTO COMPUTABLE AJUSTADO = G<sup>o</sup> computable +/- Recaudación - Inv fra sostenibles</b>	<b>14.206.295</b>	<b>15.648.469</b>
	MAXIMO PERMITIDO DE GASTO COMPUTABLE		14.462.008
a	<b>Variación del gasto computable</b>		<b>10,15%</b>
b	<b>Tasa de referencia crecimiento PIB m/p</b>		<b>1,80%</b>
<b>NO CUMPLE LA REGLA DE GASTO: b &lt; a</b>			-1.186.461,51

El incumplimiento de la regla de gasto en la liquidación de 2016, asciende a 1.181.461,51 euros respecto a la liquidación de 2015.

En relación a la deuda viva, asciende al 15,61% de los ingresos corrientes:

<b>DEUDA VIVA</b>		<b>2016</b>
1	Largo plazo: Préstamos vigentes a 31/12/2016	1.714.634
2	Corto plazo: Operaciones de tesorería vigentes a 31/12/2016	
3	Riesgo deducido de avales	994.891
4	Operaciones formalizadas no dispuestas	
5	Deuda fraccionada con la Seguridad Social y AEAT	
6	Importe de operaciones proyectadas o formalizadas en 2017	174.100
<b>A= suma(1:6)</b>	<b>IMPORTE DE CAPITAL VIVO (Entidad local + Entes consolidables)</b>	2.883.626
7	Ingresos corrientes Ayuntamiento (Año 2016)	19.578.997
8	I <sup>o</sup> corrientes afectados a capital y extraordinarios Entidad Local (Año 2016)	1.135.562
<b>B = 7-8</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES CONSOLIDADOS "SIN AFECTADO"</b>	18.443.435
<b>C = A / B</b>	<b>% DEUDA VIVA AYUNTAMIENTO</b>	15,63%

<b>Deuda fra Sociedad dependiente y no mercado (No consolidable).</b>	<b>0</b>
<b>DEUDA VIVA CONSOLIDADA</b>	<b>2.883.626</b>
<b>INGRESOS CORRIENTES CONSOLIDADOS</b>	<b>18.478.435</b>
<b>% DEUDA VIVA CONSOLIDADA</b>	<b>15,61%</b>

Se concluye por lo tanto en la necesidad de elaborar el correspondiente **Plan Económico Financiero** por incumplimiento de la regla de gasto.



## Bloque III: Plan Económico – Financiero

### 7. ESCENARIOS Y PREVISIÓN DE LAS VARIABLES ECONÓMICAS Y PRESUPUESTARIAS

El ámbito temporal de este Plan Económico–Financiero (PEF) comprende los ejercicios económicos 2017 y 2018.

En la proyección se considerarán los siguientes dos escenarios de sensibilidad alternativos (ESCENARIO A Y B), así como la PREVISIÓN TENDENCIAL, conforme establece el artículo 21 Ley Orgánica 2/2012 de Estabilidad presupuestaria y Sostenibilidad Financiera:

- ✓ Un análisis de sensibilidad considerando escenarios alternativos: “**ESCENARIO A**” y “**ESCENARIO B**” basados en diferentes escenarios macroeconómicos y posibles escenarios distintos.
- ✓ Las previsiones tendenciales de ingresos y gastos bajo el supuesto de que no se producen cambios en las políticas fiscales y de gastos: Sería la situación del Ayuntamiento suponiendo que no se toma ningún tipo de medida de ajuste y que denominamos “**ESCENARIO SIN MEDIDAS**”, partiendo de los datos de la liquidación del año 2016 y con los mismos parámetros que en el modelo A.

En la siguiente tabla se exponen las variables que se han tenido en cuenta para la proyección:

#### CUADRO MACROECONÓMICO: ANALISIS DE SENSIBILIDAD

CUADRO MACROECONÓMICO: ANALISIS DE SENSIBILIDAD		MODELO "A" Y "SIN MEDIDAS"		MODELO "B"	
		2017	2018	2017	2018
a	Incremento por actualización de valores (PGE)	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
b	Aumento del número de unidades urbanas	1,0%	0,5%	1,0%	0,5%
c	Aumento del parque de automoviles	0,5%	0,5%	0,5%	0,5%
d	Índice de precios al consumo previsto	0,2%	1,0%	0,1%	0,9%
e	Previsión de crecimiento económico PIB	2,0%	2,5%	1,5%	2,0%
f	Aumento de la participación en los ingresos del Estado	2,0%	1,0%	1,0%	2,0%
g	Coefficiente de financiación de las inversiones	42,0%	42,0%	42,0%	42,0%
h	Incremento salarial por actualización IPC	1,0%	2,0%	1,0%	1,5%
i	Tipo de interés nominal anual	0,86%	0,86%	0,9%	0,9%

## **8. MEDIDAS DE SANEAMIENTO Y PREVISIONES TENDENCIALES:**

En las siguientes tablas se muestran las previsiones del Plan Económico–Financiero, basando la proyección en una estimación de la liquidación presupuestaria del año en curso (2017) y del año siguiente (2018). Todo ello, partiendo de la última liquidación aprobada (2016), del presupuesto de 2017 y según la evolución tendencial y efecto de las medidas de saneamiento propuestas:

- **Las previsiones derivadas de la evolución tendencial**, se corresponden con las proyecciones basadas en políticas no sujetas a modificaciones, que están representadas en la planificación por las variables macroeconómicas. El código que las identifica en el plan son letras en minúsculas.
- **Las proyecciones derivadas de medidas** por políticas previstas para el período, se tipifican una serie de medidas sobre las que se cuantifica su impacto económico y su criterio de adopción (aprobadas y aplicadas o/y aprobadas pero pendientes de aplicar/aprobar). El código que las identifica en el plan son números, incluyendo también el efecto económico que pudieran causar entre un ejercicio y otro los ingresos y gastos no recurrentes (extraordinarios de un ejercicio determinado).

**8.1 ESCENARIO DEL PLAN ECONÓMICO FINANCIERO: DESGLOSE DETALLADO POR CAPÍTULO ECONÓMICOS.**

IMPUESTOS DIRECTOS	NOTA	2016	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2017	2018	2017	2018	2017	2018
<b>I.B.I. RÚSTICO</b>		<b>16.705</b>	<b>16.705</b>	<b>16.705</b>	<b>16.705</b>	<b>16.705</b>	<b>16.705</b>	<b>16.705</b>
Cargos iniciales del ejercicio anterior			16.705	16.705	16.705	16.705	16.705	16.705
Incremento por actualización de valores (PGE)	a				0	0		
Variación tipo impositivo IBI rústica	1							
<b>I.B.I. URBANO</b>		<b>6.004.783</b>	<b>5.700.094</b>	<b>5.728.594</b>	<b>5.643.657</b>	<b>5.671.875</b>	<b>5.700.094</b>	<b>5.728.594</b>
Cargos iniciales del ejercicio anterior			5.643.657	5.700.094	5.643.657	5.643.657	5.643.657	5.700.094
Incremento por actualización de valores (PGE)	a				0	0		
Efecto 2014 por reducción tipo impositivo por RD 20/2011	2				0	0	0	0
Variación del tipo impositivo de IBI urbana	2 bis				0	0		
Regularización catastral	3				0	0		
Aumento del número de unidades urbanas	b		56.437	28.500		28.218	56.437	28.500
Liquidaciones del ejercicio de IBI urbana	4							
<b>I.V.T.M.</b>		<b>1.233.551</b>	<b>1.237.864</b>	<b>1.244.054</b>	<b>1.237.864</b>	<b>1.244.054</b>	<b>1.237.864</b>	<b>1.244.054</b>
Cargos iniciales del ejercicio anterior			1.237.864	1.237.864	1.237.864	1.237.864	1.237.864	1.237.864
Incremento por crecimiento del padrón	c			6.189		6.189		6.189
Variación del coeficiente medio de vehículos	5							
<b>I.I.V.T.N.U.</b>		<b>793.947</b>	<b>793.947</b>	<b>793.947</b>	<b>793.947</b>	<b>793.947</b>	<b>793.947</b>	<b>793.947</b>
Liquidación ejercicio anterior			793.947	793.947	793.947	793.947	793.947	793.947
Incremento por actualización de valores (PGE)	a				0	0		
Efecto de la reducción por revisión catastral	6							
Aumento del coeficiente medio de plusvalía	7							
Aumento del tipo impositivo medio de plusvalía	8							
<b>I.A.E.</b>		<b>308.427</b>	<b>300.000</b>	<b>307.500</b>	<b>300.000</b>	<b>306.000</b>	<b>300.000</b>	<b>307.500</b>
Cargos iniciales del ejercicio anterior			300.000	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Efecto variación PIB prevista sobre actividad económica	e			7.500		6.000		7.500
Variación del coeficiente de situación	9							
Variación total anual prevista del Ayuntamiento			(308.802)	42.190	(365.239)	40.408	(308.802)	42.190
<b>Capítulo 1 (Entes dependientes consolidables)</b>		0	0	0	0	0	0	0
Medidas capítulo 1 (Entes dependientes consolidables)			0	0	0	0		
<b>TOTAL CAPÍTULO I</b>		<b>8.357.413</b>	<b>8.048.610</b>	<b>8.090.800</b>	<b>7.992.174</b>	<b>8.032.581</b>	<b>8.048.610</b>	<b>8.090.800</b>

Realizamos una simulación de impuestos directos en base a la liquidación del ejercicio anterior, con las previsiones de crecimientos por aumento de unidades o padrón. Las estimaciones restantes se basan en previsiones tendenciales de variación, según cuadro macroeconómico detallado en apartado 7.1.

Respecto al capítulo de impuestos indirectos se parte de una estimación de liquidación en 2017 de 100.000 euros, con aumento tendencial para 2018 en base al IPC estimado detallado en cuadro macroeconómico detallado en apartado 7.1.

IMPUESTOS INDIRECTOS	NOTA	2016	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2017	2018	2017	2018	2017	2018
<b>Liquidación del ejercicio (Entidad Local)</b>		89.160	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000	100.000
Aumento por aplicación del IPC sobre las bases del ICIO	d			1.000		900		1.000
Variación tipo impuesto de construcciones y obras	10							
Aumento del número de construcciones								
<b>Capítulo 2 (Entes dependientes consolidables)</b>		0	0	0	0	0	0	0
Medidas capítulo 2 (Entes dependientes consolidables)			0	0	0	0		
<b>TOTAL CAPÍTULO II</b>		<b>89.160</b>	<b>100.000</b>	<b>101.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.900</b>	<b>100.000</b>	<b>101.000</b>

En el capítulo de tasas y otros ingresos se parte de la liquidación del ejercicio 2016 con un aumento de 10.000 euros en 2017 y un aumento de 76.184 en 2018 por mayor volumen en prestación de servicios (en base al IPC estimado detallado en cuadro macroeconómico detallado en apartado 7.1). Y se incluye como medida de saneamiento un aumento de 20.000 euros a partir de 2017 por multas.

TASAS Y OTROS INGRESOS	NOTA	2016	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2017	2018	2017	2018	2017	2018
<b>Liquidación del ejercicio (Entidad Local)</b>		3.017.347	3.017.347	3.047.347	3.017.347	3.047.347	3.017.347	3.047.347
Aumento previsto por mayor volumen de prestación de servicios	e		10.000	76.184		60.947	10.000	76.184
Aumento de tasas, precios públicos y otros ingresos	12		20.000		20.000		20.000	
<b>Capítulo 3 (Entes dependientes consolidables)</b>		0	0	0	0	0	0	0
Medidas capítulo 3 (Entes dependientes consolidables)			0	0	0	0		
<b>TOTAL CAPÍTULO III</b>		<b>3.017.347</b>	<b>3.047.347</b>	<b>3.123.531</b>	<b>3.037.347</b>	<b>3.108.294</b>	<b>3.047.347</b>	<b>3.123.531</b>



En relación a los gastos de personal, se parte para el Ayuntamiento de la liquidación del presupuesto 2016 incluyendo el efecto del incremento salarial por IPC (1% de crecimiento para 2017 según PGE y un 2% para 2018) y se incluyen aumentos de gastos como consecuencia del aumento de transferencias finalistas:

GASTOS DE PERSONAL	NOTA	2016	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2017	2018	2017	2018	2017	2018
<b>Liquidación del ejercicio (Entidad Local)</b>		11.481.199	11.481.199	11.596.011	11.518.313	11.596.011	11.481.199	11.596.011
Incremento previsto por actualización de salarios	h		114.812	231.920	115.183	173.940	114.812	231.920
Contrataciones temporales	18			100.000		100.000	0	100.000
Variación gastos de personal			700.000	300.000	700.000	300.000	700.000	300.000
<b>Capítulo 1 (Entes dependientes consolidables)</b>		37.114	37.114	37.114	37.114	37.114	37.114	37.114
Medidas capítulo 1 (Entes dependientes consolidables)			0	0	0	0		
<b>TOTAL CAPITULO I</b>		<b>11.518.313</b>	<b>12.333.125</b>	<b>12.265.045</b>	<b>12.370.609</b>	<b>12.207.065</b>	<b>12.333.125</b>	<b>12.265.045</b>

En relación a la compra de bienes y servicios se parte de la liquidación de 2016 para el año 2017 con medidas de saneamiento de 341.363 euros a partir de 2017. Se incluye el efecto del crecimiento del gasto por IPC previsto a partir de 2018 (según cuadro macroeconómico), así como el reconocimiento extraordinario de gastos no incluidos en presupuesto por importe de 114.000 euros en 2017 (36.000 financiados con superávit y el resto financiado con RTGG):

COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	NOTA	2016	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2017	2018	2017	2018	2017	2018
<b>Liquidación del ejercicio (Entidad Local)</b>		4.610.858	4.610.858	4.383.495	4.613.530	4.383.495	4.610.858	4.383.495
Incremento previsto por actualización del IPC	d			43.835		39.451		43.835
Reconocimiento extrajudicial cuenta 413	19		114.000		114.000		114.000	
Medidas capítulo 2			(341.363)		(341.363)			
<b>Capítulo 2 (Entes dependientes consolidables)</b>		2.672	2.672	2.672	2.672	2.672	2.672	2.672
Medidas capítulo 2 (Entes dependientes consolidables)			0	0	0	0		
<b>TOTAL CAPÍTULO II</b>		<b>4.613.530</b>	<b>4.386.167</b>	<b>4.430.001</b>	<b>4.388.838</b>	<b>4.425.618</b>	<b>4.727.530</b>	<b>4.430.001</b>

En transferencias corrientes de gastos se parte de la liquidación de 2016, con aumentos de 25.876 a partir de 2017 y crecimiento por IPC en 2018:

TRANSFERENCIAS CORRIENTES GASTOS	NOTA	2016	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2017	2018	2017	2018	2017	2018
<b>Liquidación del ejercicio (Entidad Local)</b>		574.124	574.124	600.000	574.124	600.000	574.124	600.000
Incremento previsto por actualización del IPC	d			6.000		5.400		6.000
Variación transferencias	24		25.876		25.876	0	25.876	
<b>Capítulo 4 (Entes dependientes consolidables)</b>		0	0	0	0	0	0	0
Medidas capítulo 4 (Entes dependientes consolidables)			0	0	0	0		
<b>TOTAL CAPÍTULO IV</b>		<b>574.124</b>	<b>600.000</b>	<b>606.000</b>	<b>600.000</b>	<b>605.400</b>	<b>600.000</b>	<b>606.000</b>

En el siguiente cuadro se incluye la estimación de ahorro neto previsto, así como de enajenación de inversiones, transferencias de capital y préstamos a largo plazo para inversiones:

FINANCIACIÓN DE LOS GASTOS DE CAPITAL	NOTA	2016	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2017	2018	2017	2018	2017	2018
AHORRO CORRIENTE (ENTIDAD LOCAL)		1.826.734	2.324.519	1.516.071	2.226.185	1.564.518	1.934.524	1.534.548
AHORRO CORRIENTE PARA INVERSIÓN (Entes dependientes)		-8.420	-8.420	-8.420	-8.420	-8.420	-8.420	-8.420
<b>TOTAL AHORRO CORRIENTE PARA INVERSIONES</b>		<b>1.818.315</b>	<b>2.316.099</b>	<b>1.507.651</b>	<b>2.217.765</b>	<b>1.556.099</b>	<b>1.926.104</b>	<b>1.526.128</b>
% financiación				48%		48%		48%
ENAJENACIÓN DE INVERSIONES (ENTIDAD LOCAL)		0	0	1.333.000	0	1.333.000	0	1.333.000
ENAJENACIÓN DE INVERSIONES (Entes dependientes)		0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL ENAJENACIÓN DE INVERSIONES</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.333.000</b>	<b>0</b>	<b>1.333.000</b>	<b>0</b>	<b>1.333.000</b>
Coeficiente financiación		13%	52%	28%	52%	28%	52%	28%
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (ENTIDAD LOCAL)		224.595	1.018.433	784.940	1.018.433	784.940	1.018.433	784.940
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL (Entes dependientes)		0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>		<b>224.595</b>	<b>1.018.433</b>	<b>784.940</b>	<b>1.018.433</b>	<b>784.940</b>	<b>1.018.433</b>	<b>784.940</b>
% financiación		33%	9%	12%	9%	12%	9%	12%
PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO (ENTIDAD LOCAL)		588.280	174.100	324.000	174.100	324.000	174.100	324.000
PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO (Entes dependientes)		0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL PRÉSTAMOS A LARGO PLAZO</b>		<b>588.280</b>	<b>174.100</b>	<b>324.000</b>	<b>174.100</b>	<b>324.000</b>	<b>174.100</b>	<b>324.000</b>
<b>TOTAL FINANCIACIÓN</b>		<b>2.631.190</b>	<b>3.508.632</b>	<b>3.949.591</b>	<b>3.410.298</b>	<b>3.998.039</b>	<b>3.118.637</b>	<b>3.968.068</b>

Se contemplan unas inversiones de 1.974.619 (2017) y 2.761.508 (2018), financiadas con recursos propios, endeudamiento a largo plazo (174.100 en 2017 y 324.000 en 2018), mayores volúmenes de transferencias de capital previstos y enajenación de inversiones valorada en 1.333.000 en 2018 (medida esta última de saneamiento propuesto para poder acometer dicho nivel de inversión).

GASTOS DE CAPITAL	NOTA	2016	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2017	2018	2017	2018	2017	2018
Inversiones del ejercicio (Entidad Local)		1.779.219	1.974.619	2.761.508	1.974.619	2.761.508	1.974.619	2.761.508
Reconocimiento extrajudicial cuenta 413		0	0	0	0	0	0	0
Inversiones del ejercicio (Entes dependientes)		0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL INVERSIONES</b>		<b>1.779.219</b>	<b>1.974.619</b>	<b>2.761.508</b>	<b>1.974.619</b>	<b>2.761.508</b>	<b>1.974.619</b>	<b>2.761.508</b>
Transferencias de capital (Entidad Local)		1.228	1.295	1.500	1.295	1.500	1.295	1.500
Transferencias de capital (Entes dependientes)		0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>		<b>1.228</b>	<b>1.295</b>	<b>1.500</b>	<b>1.295</b>	<b>1.500</b>	<b>1.295</b>	<b>1.500</b>
<b>TOTAL GASTOS DE CAPITAL NO FINANCIERO</b>		<b>1.780.448</b>	<b>1.975.914</b>	<b>2.763.008</b>	<b>1.975.914</b>	<b>2.763.008</b>	<b>1.975.914</b>	<b>2.763.008</b>
Amortización de préstamos (Entidad Local)		886.909	495.135	376.755	495.135	374.774	495.135	350.419
Amortización de préstamos (Entes dependientes)		0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL AMORTIZACIÓN DE CAPITAL</b>		<b>886.909</b>	<b>495.135</b>	<b>376.755</b>	<b>495.135</b>	<b>374.774</b>	<b>495.135</b>	<b>350.419</b>
<b>TOTAL GASTOS DE CAPITAL</b>		<b>2.667.357</b>	<b>2.471.049</b>	<b>3.139.763</b>	<b>2.471.049</b>	<b>3.137.782</b>	<b>2.471.049</b>	<b>3.113.427</b>

El capítulo IX de ingresos presenta un préstamo de 174.100 para 2017 (importe inferior al previsto para dicho año en el plan de ajuste):

PASIVOS FINANCIEROS - INGRESOS	NOTA	2016	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2017	2018	2017	2018	2017	2018
Préstamos largo plazo para inversiones (Entidad Local)		588.280	174.100	324.000	174.100	324.000	174.100	324.000
Préstamos legislatura (Entidad Local)		0	0	0	0	0	0	0
Capítulo 9 (Entes dependientes consolidables)		0	0	0	0	0	0	0
Medidas capítulo 9 (Entes dependientes consolidables)		0	0	0	0	0	0	0
<b>VOLUMEN ANUAL</b>		<b>588.280</b>	<b>174.100</b>	<b>324.000</b>	<b>174.100</b>	<b>324.000</b>	<b>174.100</b>	<b>324.000</b>



Se proyecta en la siguiente tabla la evolución prevista de gastos financieros y amortización de capital de las operaciones vigentes y previstas, así como unos intereses de demora previstos de 155.000 euros:

GASTOS FROS + AMORTIZACIÓN DE CAPITAL	NOTA	2016	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2017	2018	2017	2018	2017	2018
Intereses previstos Entidad Local a 31/12/2016		199.173	173.391	170.427	173.391	170.427	173.391	170.427
Reconocimiento extrajudicial cuenta 413								
Aumento/reducción por refinanciación de préstamos	20		0	0	0	0		
Aumento por nuevas operaciones de préstamo	21		2.316	3.936	2.316	3.769	2.316	3.275
Préstamos de legislatura	22		0	0	0	0		
Capítulo 3 (Entes dependientes consolidables)		3.634						
Medidas capítulo 3 (Entes dependientes consolidables)			0	0	0	0		
<b>TOTAL GASTOS FINANCIEROS PREVISTOS</b>		202.807	175.707	174.362	175.707	174.196	175.707	173.702
Amortización prevista Entidad Local a 31/12/2016		886.909	486.135	311.434	486.135	311.434	486.135	311.434
Reconocimiento extrajudicial cuenta 413								
Reducción por refinanciación de préstamos	20	0	0	18.477	0	18.477		
Aumento por nuevas operaciones de préstamo	21	0	9.000	46.845	9.000	44.863	9.000	38.985
Préstamos de legislatura	22		0	0	0	0		
Capítulo 9 (Entes dependientes consolidables)		0	0	0	0	0	0	0
Medidas capítulo 9 (Entes dependientes consolidables)			0	0	0	0		
<b>TOTAL AMORTIZACIÓN PREVISTA</b>		886.909	495.135	376.755	495.135	374.774	495.135	350.419
<b>TOTAL CARGA FINANCIERA</b>		1.089.717	670.842	551.118	670.842	548.970	670.842	524.121

## 8.2 ESCENARIO DEL PLAN ECONÓMICO FINANCIERO: RESUMEN POR CAPÍTULO ECONÓMICOS.

CAP	DENOMINACIÓN	2016	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2017	2018	2017	2018	2017	2018
1	IMPUESTOS DIRECTOS	8.357.413	8.048.610	8.090.800	7.992.174	8.032.581	8.048.610	8.090.800
2	IMPUESTOS INDIRECTOS	89.160	100.000	101.000	100.000	100.900	100.000	101.000
3	TASAS Y OTROS INGRESOS	3.017.347	3.047.347	3.123.531	3.037.347	3.108.294	3.047.347	3.123.531
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.061.648	8.923.379	7.829.440	8.982.418	7.888.479	8.923.379	7.829.440
5	INGRESOS PATRIMONIALES	88.431	184.000	184.000	184.000	184.000	184.000	184.000
6	ENAJENACIÓN DE INVERSIONES	0	0	1.333.000	0	1.333.000	0	1.333.000
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	224.595	1.018.433	784.940	1.018.433	784.940	1.018.433	784.940
8	ACTIVOS FINANCIEROS	27.373	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
9	PASIVOS FINANCIEROS	588.280	174.100	324.000	174.100	324.000	174.100	324.000
<b>TOTALES</b>		<b>20.454.246</b>	<b>21.535.869</b>	<b>21.810.710</b>	<b>21.528.472</b>	<b>21.796.194</b>	<b>21.535.869</b>	<b>21.810.710</b>

DENOMINACIÓN	2016	2017	2018	2017	2018	2017	2018
INGRESOS PROPIOS CORRIENTES	11.552.350	11.379.957	11.499.331	11.313.521	11.425.775	11.379.957	11.499.331
INGRESOS AJENOS CORRIENTES	8.061.648	8.923.379	7.829.440	8.982.418	7.888.479	8.923.379	7.829.440
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>19.613.997</b>	<b>20.303.336</b>	<b>19.328.770</b>	<b>20.295.939</b>	<b>19.314.254</b>	<b>20.303.336</b>	<b>19.328.770</b>
INGRESOS PROPIOS DE CAPITAL	27.373	40.000	1.373.000	40.000	1.373.000	40.000	1.373.000
INGRESOS AJENOS DE CAPITAL	812.875	1.192.533	1.108.940	1.192.533	1.108.940	1.192.533	1.108.940
<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>840.248</b>	<b>1.232.533</b>	<b>2.481.940</b>	<b>1.232.533</b>	<b>2.481.940</b>	<b>1.232.533</b>	<b>2.481.940</b>

CAP	DENOMINACIÓN	2016	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
			2017	2018	2017	2018	2017	2018
1	GASTOS DE PERSONAL	11.518.313	12.333.125	12.265.045	12.370.609	12.207.065	12.333.125	12.265.045
2	COMPRA DE BIENES Y SERVICIOS	4.613.530	4.386.167	4.430.001	4.388.838	4.425.618	4.727.530	4.430.001
3	GASTOS FINANCIEROS	202.807	175.707	174.362	175.707	174.196	175.707	173.702
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	574.124	600.000	606.000	600.000	605.400	600.000	606.000
6	INVERSIONES REALES	1.779.219	1.974.619	2.761.508	1.974.619	2.761.508	1.974.619	2.761.508
7	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	1.228	1.295	1.500	1.295	1.500	1.295	1.500
8	ACTIVOS FINANCIEROS	27.373	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
9	PASIVOS FINANCIEROS	886.909	495.135	376.755	495.135	374.774	495.135	350.419
	<b>TOTALES</b>	<b>19.603.503</b>	<b>20.006.047</b>	<b>20.655.172</b>	<b>20.046.204</b>	<b>20.590.060</b>	<b>20.347.410</b>	<b>20.628.175</b>

DENOMINACIÓN	2016	2017	2018	2017	2018	2017	2018
<b>GASTO CORRIENTE</b>	<b>16.908.774</b>	<b>17.494.998</b>	<b>17.475.409</b>	<b>17.535.155</b>	<b>17.412.279</b>	<b>17.836.361</b>	<b>17.474.748</b>
GASTO DEUDA FINANCIERA	1.089.717	670.842	551.118	670.842	548.970	670.842	524.121
GASTO ORDINARIO	17.795.683	17.990.133	17.852.164	18.030.290	17.787.052	18.331.496	17.825.167
<b>GASTO DE CAPITAL</b>	<b>2.694.730</b>	<b>2.511.049</b>	<b>3.179.763</b>	<b>2.511.049</b>	<b>3.177.782</b>	<b>2.511.049</b>	<b>3.153.427</b>

### 8.3 ESCENARIO DEL PLAN ECONÓMICO FINANCIERO: PRINCIPALES INDICADORES PREVISTOS.

DENOMINACIÓN	2016	ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS	
		2017	2018	2017	2018	2017	2018
<b>RESULTADO PRESUPUESTARIO</b>	<b>850.742</b>	<b>1.529.822</b>	<b>1.155.538</b>	<b>1.482.268</b>	<b>1.206.134</b>	<b>1.188.459</b>	<b>1.182.535</b>
AHORRO BRUTO	2.705.224	2.808.338	1.853.362	2.760.784	1.901.975	2.466.975	1.854.022
% AHORRO BRUTO / I <sup>o</sup> CORR.	13,8%	13,8%	9,6%	13,6%	9,8%	12,2%	9,6%
CARGA FINANCIERA	1.089.717	670.842	551.118	670.842	548.970	670.842	524.121
% CARGA FINANCIERA	<b>5,56%</b>	<b>3,30%</b>	<b>2,85%</b>	<b>3,31%</b>	<b>2,84%</b>	<b>3,30%</b>	<b>2,71%</b>
AHORRO PRESUPUESTARIO	1.818.315	2.313.203	1.476.606	2.265.649	1.527.202	1.971.840	1.503.603
ANUALIDAD TEÓRICA DE AMORTIZACIÓN	504.526	523.235	398.255	523.235	398.255	523.235	398.255
<b>AHORRO NETO LEGAL</b>	<b>1.272.728</b>	<b>2.460.810</b>	<b>1.629.469</b>	<b>2.413.256</b>	<b>1.677.916</b>	<b>2.119.447</b>	<b>1.629.469</b>
% AHORRO NETO / I <sup>o</sup> CORRIENTES	6,90%	12,84%	8,96%	12,60%	9,23%	11,06%	8,96%
<b>REMANENTE DE TESORERÍA</b>	<b>7.032.864</b>	<b>8.562.687</b>	<b>9.718.225</b>	<b>8.515.132</b>	<b>9.721.266</b>	<b>8.221.324</b>	<b>9.403.859</b>
DEUDA VIVA	2.883.626	2.736.691	2.683.936	2.736.691	2.683.936	2.736.691	2.683.936
% DEUDA VIVA / I <sup>o</sup> CORRIENTES	<b>15,63%</b>	<b>13,48%</b>	<b>13,89%</b>	<b>13,48%</b>	<b>13,90%</b>	<b>13,48%</b>	<b>13,89%</b>

Al final del periodo temporal del Plan Económico Financiero, el ahorro neto se mantiene en positivo y la deuda viva muy por debajo del 75%, siendo las previsiones para ejercicios 2017 y 2018 de cumplimiento de la estabilidad y de la regla de gasto respecto a la liquidación del ejercicio 2016, según se desprende de las siguientes tablas:

ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA		ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS		
		2016	2017	2018	2017	2018	2017	2018
<b>SUMA CAP. I-VII - INGRESOS</b>		<b>19.838.592</b>	<b>21.321.769</b>	<b>21.446.710</b>	<b>21.314.372</b>	<b>21.432.194</b>	<b>21.321.769</b>	<b>21.446.710</b>
<b>SUMA CAP. I-VII - GASTOS</b>		<b>18.689.221</b>	<b>19.470.912</b>	<b>20.238.417</b>	<b>19.511.069</b>	<b>20.175.287</b>	<b>19.812.275</b>	<b>20.237.756</b>
+/-	AJUSTES SEC 95: Recaudación	(1.234.762)	(1.189.138)	(1.195.371)	(1.180.800)	(1.186.770)	(1.189.138)	(1.195.371)
+/-	AJUSTES SEC 95: Gastos realizados pendientes	954	1.000		1.000	0	1.000	0
+/-	AJUSTES SEC 95: Intereses							
+/-	AJUSTES SEC 95: Mecanismo pago proveedores							
+/-	AJUSTES SEC 95: Liquidación PTE 2008, 2009 y 2013	412.855	145.074	145.074	145.074	145.074	145.074	145.074
+/-	AJUSTES SEC 95: Inejecución							
+/-	AJUSTES SEC 95: Ejecución de avales							
+/-	AJUSTES SEC 95: Otros	(6.173)						
<b>ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA SEC 95</b>		<b>322.245</b>	<b>807.793</b>	<b>157.996</b>	<b>768.577</b>	<b>215.211</b>	<b>466.430</b>	<b>158.656</b>

REGLA DE GASTO		ESCENARIO A		ESCENARIO B		ESCENARIO SIN MEDIDAS		
		2016	2017	2018	2017	2018	2017	2018
+	<b>EMPLEOS NO FINANCIEROS</b>	<b>18.685.587</b>	<b>19.470.912</b>	<b>20.238.417</b>	<b>19.511.069</b>	<b>20.175.287</b>	<b>19.812.275</b>	<b>20.237.756</b>
-	<b>Intereses de la deuda</b>	<b>198.420</b>	<b>20.707</b>	<b>19.362</b>	<b>20.707</b>	<b>19.362</b>	<b>20.707</b>	<b>19.362</b>
+/-	AJUSTES SEC 95: Gastos realizados pendientes	(954)	(1.000)		(1.000)		(1.000)	
+	AJUSTES SEC 95: Intereses							
+/-	AJUSTES SEC 95: Mecanismo pago proveedores							
+/-	AJUSTES SEC 95: Inejecución							
+/-	AJUSTES SEC 95: Enajenación inversiones		0	(1.333.000)	0	(1.333.000)	0	(1.333.000)
+/-	AJUSTES SEC 95: Otros	(849.954)	(849.954)		(849.954)	0	(849.954)	0
=	<b>EMPLEOS NO FINANCIEROS AJUSTADOS</b>	<b>17.636.259</b>	<b>18.599.251</b>	<b>18.886.054</b>	<b>18.639.408</b>	<b>18.822.924</b>	<b>18.940.614</b>	<b>18.885.394</b>
-	Transferencias internas	35.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000	40.000
+/-	Gastos financiados con fondos finalistas	1.788.790	2.435.616	2.696.536	2.435.616	2.696.536	2.435.616	2.696.536
=	<b>GASTO COMPUTABLE</b>	<b>15.812.469</b>	<b>16.123.635</b>	<b>16.149.518</b>	<b>16.163.792</b>	<b>16.086.388</b>	<b>16.464.998</b>	<b>16.148.858</b>
+/-	Reducción(+)/Aumento(-) permanentes de recaudación	(164.000)			0		0	
-	Inversiones financieramente sostenibles	0	240.000		240.000		240.000	
=	<b>GASTO COMPUTABLE AJUSTADO</b>	<b>15.648.469</b>	<b>15.883.635</b>	<b>16.149.518</b>	<b>15.923.792</b>	<b>16.086.388</b>	<b>16.224.998</b>	<b>16.148.858</b>
VARIACIÓN GASTO COMPUTABLE		10,15%	1,50%	1,67%	1,76%	1,02%	3,68%	-0,47%
LÍMITE MÁXIMO LEGAL		1,80%	2,10%	2,40%	2,10%	2,40%	2,10%	2,40%
Límite máximo regla gasto, según PEFEL2		<b>14.462.008</b>	<b>15.977.087</b>	<b>16.360.537</b>	<b>15.977.087</b>	<b>16.360.537</b>	<b>15.977.087</b>	<b>16.360.537</b>
DIF límite regla gasto y Gasto computable:		<b>1.186.461,51</b>	<b>(93.452)</b>	<b>(211.019)</b>	<b>(53.295)</b>	<b>(274.149)</b>	<b>247.911</b>	<b>(211.679)</b>
		<b>Incumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>Cumple</b>	<b>Incumple</b>	<b>Cumple</b>